

RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W USTRZYKACH DOLNYCH

ZA ROK 2021

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej

Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej

Zespół Opieki Zdrowotnej w Ustrzykach Dolnych działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2022. 663 t.j.), innych ustaw, statutu nadanego Uchwałą Nr XIX/123/12 Rady Powiatu Bieszczadzkiego z dnia 15.06.2012 r. z późniejszymi zmianami. Organem założycielskim i nadzorującym Zespołu jest Powiat Bieszczadzki.

Celem działania SPZOZ jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących ratowaniu i poprawie zdrowia ludności zamieszkującej, względnie przebywającej na obszarze jego działania, a w szczególności:

- sprawowanie stacjonarnej opieki medycznej w reprezentowanych w szpitalu dziedzinach,
- udzielanie specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,
- udzielanie świadczeń w zakresie pomocy doraźnej,
- udzielanie świadczeń diagnostycznych,
- udzielanie świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,
- orzekanie o stanie zdrowia,
- prowadzenie oświaty zdrowotnej i działalności w zakresie promocji zdrowia,
- wykonywanie określonego przepisami nadzoru fachowego,
- organizowanie w ustalonym zakresie opieki medycznej w sytuacjach awaryjnych i klęsk żywiołowych.

Świadczenia zdrowotne udzielane są bezpłatnie, za częściową odpłatnością lub odpłatnie na zasadach określonych w ustawie o zakładach opieki zdrowotnej, w przepisach odrębnych lub w umowie cywilnoprawnej.

Podmiot:

jest wpisany do w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem
posiada nr statystyczny w systemie **REGON**
przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD**
jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez
Urząd Skarbowy w Warszawie **NIP**

0000017304
370444598
8610Z
6891148522

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotne. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 10 punktów, co stanowi 14% maksymalnej punktów możliwej do uzyskania i świadczy o niestabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ **za 2021 rok**

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto (%)	wynik netto × 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % powyżej 2,0% do 4,0% powyżej 4,0%	0 3 4 5	-17,31%	0

Zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej × 100%	poniżej 0,0 %	0	-11,38%	0	
		od 0,0% do 3,0 %	3			
		przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 3,0% do 5,0%			4
		+ pozostałe przychody operacyjne	powyżej 5,0%			5
Zyskowności aktywów (%)	wynik netto × 100%	poniżej 0,0 %	0	-38,62%	0	
		powyżej 0,0% do 2,0 %	3			
		średni stan aktywów	powyżej 2,0% do 4,0%			4
		powyżej 4,0%	5			
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskano	0	

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Płynności bieżącej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – <u>krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</u> zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6	0	0,31%	0
		od 0,60 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
		powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	12		
Płynności szybkiej	aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50	0	0,27%	0
		powyżej 0,50 do 1,00	8		
		powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskano	

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług × liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni	3	51,24%	2
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług × liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni	7	29,76%	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskano	9

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) × 100% / aktywa razem	poniżej 40%	1	342,20%	0
		od 40% do 60%	0		
		powyżej 60% do 80%	8		
		powyżej 80%	3		
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny	od 0,00 do 0,50	0	-0,31	0
		od 0,51 do 1,00	10		
		od 1,01 do 2,00	8		
		od 2,01 do 4,00	6		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	4		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskano	0
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					
10					

Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Zgodnie z obowiązującym statutem celem działa Szpitala jest:

- 1) udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania;
- 2) promocja zdrowia.

Wprawdzie Szpital nie jest Jednostką nastawioną na maksymalizację zysku lecz na realizację ww. celów statutowych jednakże znacząca strata netto osiągnięta w roku 2021 - 3239134,16 zł skutecznie utrudnia właściwą realizację tych celów. O wielkości straty informują wysokie ujemne wartości wskaźników zyskowności.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźniki płynności finansowej w roku 2021 kształtowały się poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne. Na ich poziom najistotniejszy wpływ ma osiągnięta w okresie 2016 - 2019 strata finansowa. W celu utrzymania płynności finansowej i terminowej regulacji najistotniejszych zobowiązań Podmiot posiłkował się krótkoterminowym kredytem bankowym w rachunku bieżącym. Nie wystarczało to jednak do bieżącego regulowania wszystkich zobowiązań w terminie.

Przedstawione wskaźniki płynności wyraźnie informują o niewłaściwym zarządzaniu Jednostką w latach ubiegłych oraz o destrukcyjnym wpływie czynników zewnętrznych w latach 2017 - 2019 na sytuację finansową Jednostki – niska wycena procedur medycznych.

Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wg ustawodawcy wskaźniki efektywności w roku 2021 kształtowały się na satysfakcjonujących poziomach (na co wskazuje otrzymana liczba punktów). W rzeczywistości zarówno okres rotacji należności jak i zobowiązań był zbyt długi. Szpital zmuszony był notorycznie „kredytować” Narodowy Fundusz Zdrowia poprzez utrzymywanie nadwykonań w poszczególnych zakresach kontraktu, które były warunkiem koniecznym do prowadzenia potencjalnych renegotjacji w celu podniesienia posiadanego kontraktu. Z drugiej strony, w sytuacji braku odpowiedniego poziomu nadwyżki finansowej, Szpital zmuszony był do spłaty swoich zobowiązań po terminie, co wydłużało okresy rotacji zobowiązań oraz podnosiło koszty finansowe. Z tego też względu również wskaźniki płynności finansowej nie osiągnęły satysfakcjonujących, bezpiecznych wartości.

Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Wg ustawodawcy poziom wskaźnika zadłużenia aktywów w roku 2019 kształtował na poziomie dopuszczalnym (na co wskazuje otrzymana liczba punktów). Wskaźnik ten osiągnął wartość 342,20%, uzyskując niską ocenę punktową. O trudnej sytuacji finansowej Podmiotu świadczy jednak wartość wskaźnika wypłacalności – 0,31. Główny wpływ na w/w wskaźniki ma skutek oddziaływania niekorzystnych czynników zewnętrznych od roku 2016, których konsekwencją są ujemne wyniki finansowe i wzrost zadłużenia, poziomy wskaźników zadłużenia.

Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-17,31	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-11,38	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-38,62	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,31	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,27	0
		2. Razem:	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	51,24	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	29,76	7
		3. Razem:	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	342,20	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-0,31	0
		4. Razem:	0
Łączna wartość punktów			9

Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno -finansowej podmiotu leczniczego za 2021 rok - wnioski

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 9 punktów co stanowi prawie 12% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o narastających problemach z utrzymaniem stabilności ekonomiczno-finansowej Jednostki. Zauważalna jest pilna konieczność wzmożenia wysiłków w celu poprawy wyników finansowych oraz płynności finansowej Podmiotu w przyszłości. W tym celu opracowano i wdrożono Program Naprawczy na lata 2019-2021, zatwierdzony przez Radę Społeczną oraz Podmiot Tworzący.

Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Ustrzykach Dolnych prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2022-2024 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ w Ustrzykach Dolnych pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej. Przyjęto założenia na podstawie danych, którymi jednostka dysponowała na dzień 25.05.2022 r. Zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm).

Minister Finansów przedstawia Radzie Ministrów założenia projektu budżetu państwa na rok następny, uwzględniające ustalenia oraz kierunki działań zawarte w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa. Plan ten określa wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na rok następny. Rząd przyjął Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025 (WPF), którego elementem jest Aktualizacja Programu Konwergencji. Prognozy Ministerstwa Finansów: -w 2022 roku stopa inflacji średniorocznie wyniesie 9,1 procent. -wzrost cen będzie się zmniejszał w kolejnych latach i w 2025 roku osiągnie poziom 3,5 % -tempo wzrostu realnego PKB w 2022 r. osiągnie 3,8 proc., a w 2023 r. spadnie do 3,2 % a w kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0 % oraz 3,1 %, -wyższa dynamika aktywności gospodarczej byłaby możliwa dzięki realizacji KPO, -stopa bezrobocia według BAEL spadnie z 3,4 proc. w 2021 r. do 2,7 proc. w 2022 r.

W kolejnych latach bezrobocie pozostanie na niskim poziomie (2,6 proc. w horyzoncie prognozy) w wyniku trendów demograficznych i utrzymywania się tempa wzrostu gospodarczego, -w 2022 roku założony został wzrost kosztów pracy na jednego zatrudnionego wynoszący 10,3%, a więc przewyższający prognozowany poziom inflacji (9,1%), -podobnie sytuacja ma wyglądać w kolejnym roku (10,1% wzrost kosztów pracy na zatrudnionego przy inflacji na poziomie 7,8%), -wraz z wyhamowaniem inflacji realna dynamika kosztów pracy na jednego zatrudnionego w latach 2024-2025 wyniesie ok. 3,5%. **Przy takich założeniach można przyjąć że wzrost składek zdrowotnych będzie przewyższał prognozowany poziom inflacji.**

Działalność państwa ujęta w obszarze funkcji 20 Zdrowie cel: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie. W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. W całym 2021 roku PKB zwiększył się o 5,9%, wyraźnie więcej od prognoz formułowanych w trakcie roku. Dane o wyższej częstotliwości z

początku br. dotyczące produkcji przemysłowej, sprzedaży detalicznej czy zwłaszcza produkcji budowlano-montażowej wskazują, że roczna dynamika PKB pozostała w I kw. 2022 roku na wysokim poziomie pomimo V fali pandemii.

Wybuch wojny w Ukrainie zmienił jednak zasadniczo sytuację w odniesieniu do perspektyw gospodarki w kolejnych kwartałach br. Wysoka dynamika aktywności gospodarczej znalazła odzwierciedlenie w dalszej poprawie sytuacji na rynku pracy. Liczba pracujących 2 począwszy od II połowy 2020 roku znalazła się w tendencji wzrostowej i już w IV kw. 2020 roku osiągnęła poziom sprzed pandemii. W całym 2021 roku kategoria ta zwiększyła się aż o 2,6%, po lekkim spadku zanotowanym rok wcześniej. Wzrost ten miał miejsce w warunkach wyraźnej poprawy współczynnika aktywności ekonomicznej (o 2,0 pkt. proc. do 57,8%), co – mimo silnego wzrostu popytu na pracę – przyczyniło się do lekkiego wzrostu stopy bezrobocia oraz dalszy wzrost płacy minimalnej przyczynił się do wzrostu dynamiki wynagrodzeń w gospodarce. Szybkiej odbudowie aktywności gospodarczej towarzyszył też coraz silniejszy i wyższy od oczekiwań wzrost inflacji. Na początku 2021 roku utrzymywała się ona na poziomie zbliżonym do celu inflacyjnego, natomiast od wiosny tempo wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych przyspieszyło.

Wzrost inflacji związany był przede wszystkim z podwyżkami cen energii, tj. cen paliw w wyniku wzrostu cen ropy naftowej na rynkach światowych oraz cen energii elektrycznej i gazu. Stopniowo zaczęła rosnąć także dynamika cen żywności. W całym 2021 roku podwyższona była także inflacja bazowa. Był to w głównej mierze efekt wysokiej dynamiki cen usług, będącej m.in. skutkiem pandemii (wzrost kosztów związany z koniecznością wdrożenia rozwiązań sanitarnych oraz efekt cenowy otwarcia gospodarki) oraz podwyżek opłat mieszkaniowych. Zwiększona presja inflacyjna to także efekt wysokich kosztów transportu oraz zakłóceń w globalnych łańcuchach dostaw, co wraz z rosnącymi cenami surowców powodowało narastanie presji kosztowej u producentów. W ujęciu średniorocznym inflacja w 2021 roku wyniosła 5,1%. Wobec utrzymywania się wysokiej dynamiki cen został ogłoszony pakiet działań antyinflacyjnych (tzw. Tarcze antyinflacyjne 1.0 i 2.0) nakierowanych na obniżenie tempa wzrostu inflacji w 2022 roku oraz ograniczenie negatywnych skutków podwyższonego poziomu inflacji dla gospodarstw domowych. Pakiety obejmują działania w obszarze podatków oraz działania osłonowe, których celem jest zrekompensowanie wzrostu cen gospodarstwom domowym o najniższych dochodach. Obniżenie stawek podatku akcyzowego i podatku VAT na towary energetyczne (energię elektryczną i ciepłą, gaz, paliwa) oraz żywność przyczynią się do ograniczenia wzrostu ich cen (w porównaniu do scenariusza bez Tarcz). Brak zgody na wprowadzenie przepisu, który utrzymywałby w mocy tarczę tak długo, jak długo będzie w Polsce trwała podwyższona inflacja. Przedłużenie działania pierwszej tarczy antyinflacyjnej jest ujęte w projekcie noweli ustawy o VAT, rozpatrywanej aktualnie przez Sejm. Projekt ten który dostosowuje polskie prawo do unijnych przepisów przewidujących szczególne rozwiązania i preferencje w zakresie VAT w odniesieniu do działań obronnych realizowanych w ramach unijnej wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony. Inflacja w kwietniu w sięgnęła już 12,3 proc. Szczyt osiągnie w wakacje – będzie

to około 12,5-13,0 proc. - ocenia Polski Instytut Ekonomiczny "Spodziewamy się, że wzrost cen żywności sięgnie nawet 14 proc. Także ceny energii i paliw utrzymają się na wysokich poziomach" - ocenili eksperci. Prognozują oni, że inflacja CPI zacznie spadać w ostatnim kwartale 2022 roku, ale wzrost cen pozostanie jednak dwucyfrowy do końca roku.

Przychody z NFZ stanowią 98% przychodów Szpitala. Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową podmiotu. W okresie objętym analizą tj. w latach 2022 – 2024 najistotniejszy wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Ustrzykach Dolnych będą miały kwestie związane z reformą i restrukturyzacją szpitalnictwa w Polsce oraz z planami rozbudowy Szpitala. W związku z powyższym należy zaznaczyć, iż wszystkie przyjęte w następnych punktach założenia, z uwagi na wiele czynników zmiennych obciążone są dużym prawdopodobieństwem błędu, z uwagi na dynamicznie zmieniające się uwarunkowania prawne, ekonomiczne oraz wyzwania, z jakimi przyjdzie się zmierzyć z rozbudową Szpitala w obecnej sytuacji. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Ustrzykach Dolnych został zakwalifikowany do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia w grupie szpitale I stopnia.

Zarządzenie ministra zdrowia z 23 grudnia 2020 r. w sprawie utworzenia zespołu do spraw przygotowania rozwiązań legislacyjnych dotyczących restrukturyzacji podmiotów leczniczych wykonujących działalność leczniczą w rodzaju świadczenia szpitalne, pracuje nad strategią restrukturyzacji polskiego szpitalnictwa połączoną z centralizacją sektora i przekształceniami właścicielskimi. Reformę szpitalnictwa wprowadzić ma ustawa o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa, której projekt i założenia przedstawił pod koniec ubiegłego roku minister zdrowia Adam Niedzielski. Aktualnie trwa analiza uwag zgłoszonych do projektu, a tych w trakcie konsultacji wpłynęło aż ponad 2 tysiące.

Projekt zakłada m.in. wdrożenie procesów naprawczych w szpitalach zadłużonych i modernizację placówek. Wprowadza kategoryzację szpitali oraz powołanie Agencji Rozwoju Szpitali (ARS), która ma nadzorować procesy restrukturyzacyjne. ARS będzie między innymi: dzieliła środki europejskie na modernizację szpitali, pomagała placówkom, które znajdują się w trudnej sytuacji finansowej, a także decydowała o podziale szpitalu na kategorie od A do D, według ich sytuacji ekonomicznej. Prognoza kosztów na 2022 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Do prognoz kosztów przyjęto następujące założenia: - koszty pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę ustalono biorąc pod uwagę obowiązujący Regulamin Wynagrodzeń, zawarte porozumienia dotyczące wzrostu płac i ustalenia minimalnego wynagrodzenia zasadniczego pracowników ochrony zdrowia oraz zawarte umowy cywilnoprawne, Prognozowane wynagrodzenia ustalono biorąc pod uwagę: 1) konieczność zwiększenia wynagrodzeń wynikająca m.in. z zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, 2) rozporządzenia Rady Ministrów r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej oraz przewidzianej w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa podwyżki wynagrodzeń pracowników W 2021

r. oczekuje się jeszcze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 6,2%, a w 2022 r. o 6,4%. W kolejnych 2 latach tempo to będzie spadać – w 2023 r. wynagrodzenia mają wzrosnąć o 5,8%, natomiast w 2024 r. o 5,3%. - koszty stałe funkcjonowania podmiotu ustalono w oparciu o obowiązujące stawki na dzień 30 kwietnia 2022 r

Zagrożenia

W obecnych warunkach prognozowanie sytuacji makroekonomicznej obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Istotne zagrożenia mogące mieć wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową Szpitala to m.in.:

- nieprzewidywalność sytuacji związanej z SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem

- nierelatywnie większy wzrost kosztów niż wzrost przychodów, wysoka inflacja,

- zmiany systemowe ograniczające liczbę podmiotów leczniczych,

- deficyt kadr medycznych - trudna sytuacja na rynku pracy personelu medycznego (brak specjalistów, rosnąca średnia wieku pielęgniarek i lekarzy) oraz nowe regulacje prawne generują okresowe podwyżki wynagrodzeń i związanych z nimi innych kosztów pracy, które stanowią największe obciążenie kosztowe jednostki.

- roszczenia płacowe, wprowadzenie regulacji płacowych przez stronę rządową bez zabezpieczenia środków na ten cel : Adam Niedzielski wystąpił do prezesa Rady Ministrów z wnioskiem o procedowanie w trybie odrębnym – czyli przyspieszonym – projektu ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych. Na mocy znowelizowanych przepisów, najniższe wynagrodzenie zasadnicze w podmiotach leczniczych ma wzrosnąć średnio o 30 proc.

Jak podało ministerstwo, od lipca 2022 r. podwyżki najniższego wynagrodzenia zasadniczego wyniosą dla lekarzy specjalistów I stopnia 2009 zł (wzrost z 6201 zł do 8210 zł), a dla lekarzy specjalistów II stopnia – 1441 zł (wzrost z 6769 zł do 8210 zł). Najniższe wynagrodzenie zasadnicze opiekunów medycznych i techników medycznych ze średnim wykształceniem wzrośnie o 1098 zł (z 3772 zł do 4870 zł). Z kolei najniższe wynagrodzenie zasadnicze ratowników medycznych i pielęgniarek ze średnim wykształceniem ma wzrosnąć o 1551 zł (z 3772 zł do 5323 zł), magistrów pielęgniarstwa, fizjoterapii, farmaceutów i diagnostów laboratoryjnych ze specjalizacją o 1826 zł (z 5478 zł do 7304 zł). Projekt dostępny na stronach Rządowego Centrum Legislacji wprowadza też określenie nowego brzmienia załącznika do ustawy, w którym zostanie wprowadzony nowy podział na grupy zawodowe według kwalifikacji wymaganych na zajmowanym stanowisku pracy oraz nowe wysokości współczynników pracy, zgodnie ze stanowiskiem Trójstronnego Zespołu do Spraw Ochrony Zdrowia.

Prognoza sprawozdań finansowych

AKTYWA	31 12 2022	31 12 2023	31 12 2024
A. Aktywa trwałe	3 836 891	3 452 032	3 336 898
I. Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
2. Wartość firmy	0	0	0
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	0
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 836 891	3 452 032	3 336 898
1. Środki trwałe	3 836 891	3 452 032	3 336 898
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	37 360	37 360	37 360
b) budynki, lokale, prawa do lokali, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 693 042	2 573 703	2 454 364
c) urządzenia techniczne i maszyny	180 852	181 756	182 665
d) środki transportu	36 942	37 126	37 312
e) inne środki trwałe	888 695	622 086	625 197
2. Środki trwałe w budowie	0	0	0
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0
III. Należności długoterminowe	0	0	0
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B. Aktywa obrotowe	5 293 229	3 934 041	10 656 957
I. Zapasy	245 915	248 374	250 858
1. Materiały	245 915	248 374	250 858
2. Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
3. Produkty gotowe	0	0	0
4. Towary	0	0	0
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0
II. Należności krótkoterminowe	1 830 479	2 025 935	2 101 464
1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0
2. Należności od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
3. Należności od pozostałych jednostek	1 830 479	2 025 935	2 101 464
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 728 855	1 923 294	1 997 796
– do 12 miesięcy	1 728 855	1 923 294	1 997 796
– powyżej 12 miesięcy	0	0	0
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń z tytułów publicznoprawnych	0	0	0
c) inne	101 625	102 641	103 667
d) dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 156 859	1 599 156	3 341 856

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 156 859	1 599 156	3 341 856
a) w jednostkach powiązanych	0	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 156 859	1 599 156	3 341 856
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 156 859	1 599 156	3 341 856
– inne środki pieniężne	0	0	0
– inne aktywa pieniężne	0	0	0
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	59 976	60 576	61 182
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) założycielski	0	0	0
D. Udziały (akcje) własne	0	0	0
Aktywa razem	9 130 121	7 386 073	9 092 257

PASYWA	31 12 2022	31 12 2023	31 12 2024
A. Kapitał (fundusz) własny	-26 432 209	-28 193 333	-28 485 630
I. Kapitał (fundusz) założycielski	7 270 699	7 270 699	7 270 699
II. Kapitał (fundusz) zakładu, w tym:	0	0	0
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0	0
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0	0
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-31 302 908	-33 702 908	-35 464 032
VI. Zysk (strata) netto	- 2 400 000	- 1 761 124	-292 297
VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	35 562 330	33 578 806	33 595 519
I. Rezerwy na zobowiązania	0	0	0
II. Zobowiązania długoterminowe	31 040 324	35 579 406	37 577 887
1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
3. Wobec pozostałych jednostek	31 040 324	31 040 324	31 040 324
a) kredyty i pożyczki	31 040 324	31 040 324	31 040 324
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0
d) zobowiązania wekslowe	0	0	0
e) inne	0	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 802 275	1 820 297	3 820 868
1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0
3. Wobec pozostałych jednostek	1 717 086	1 734 256	3 733 967
a) kredyty i pożyczki	0	0	0
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0

d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	787 287	795 160	803 111
– do 12 miesięcy	787 287	795 160	803 111
+ powyżej 12 miesięcy	0	0	0
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	0
f) zobowiązania wekslowe	0	0	0
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	125 858	127 117	128 388
h) z tytułu wynagrodzeń	633 264	639 597	645 993
i) inne	170 676	172 383	174 107
4. Fundusze specjalne	85 189	86 041	86 901
IV. Rozliczenia międzyokresowe	2 719 731	2 718 185	2 716 695
1. Ujemna wartość firmy	0	0	0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 719 731	2 718 185	2 716 695
– długoterminowe	1 423 856	1 415 894	1 407 956
– krótkoterminowe	1 295 875	1 302 291	1 308 739
Pasywa razem	9 130 121	7 386 073	9 092 257

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	31 12 2022	31 12 2023	31 12 2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	26 200 000	27 800 000	30 000 000
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	26 200 000	27 800 000	30 000 000
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	0
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	27 900 000	28 865 000	29 641 500
I. Amortyzacja	950 000	945 000	965 000
II. Zużycie materiałów i energii	3 100 000	3 000 000	3 100 000
III. Usługi obce	9 000 000	9 150 000	9 460 000
IV. Podatki i opłaty, w tym:	100 000	90 000	90 000
V. Wynagrodzenia	12 000 000	12 600 000	13 000 000
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 600 000	2 730 000	2 866 500
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	150 000	150 000	160 000
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 1 700 000	- 1 065 000	358 500
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 300 000	1 400 000	1 470 000
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0
II. Dotacje	0	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
IV. Inne przychody operacyjne	1 300 000	1 400 000	1 470 000
E. Pozostałe koszty operacyjne	3 000	2 800	3 500
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0

II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0
III. Inne koszty operacyjne	3 000	2 800	3 500
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 403 000	332 200	1 825 000
G. Przychody finansowe	0	2 676	2 703
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0
II. Odsetki, w tym:	0	2 676	2 703
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
V. Inne	0	0	0
H. Koszty finansowe	1 997 000	2 096 000	2 120 000
I. Odsetki, w tym:	1 900 000	1 984 000	2 037 200
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0
IV. Inne	97 000	112 000	82 800
I. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	-2 400 000	- 1 761 124	- 292 297
J. Podatek dochodowy	0	0	0
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-2 400 000	- 1 761 124	- 292 297

Podsumowanie

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ustrzykach Dolnych jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. SPZOZ nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością. Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie, w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalone są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych.

W obliczu wielu różnorodnych zmian przepisów prawnych dotyczących służby zdrowia (już obowiązujących jak i projektowanych), zarówno pozytywnych jak i bezsprzecznie negatywnych dla sytuacji finansowej Podmiotu, jak również biorąc pod uwagę obecną sytuację epidemiologiczną oraz trwającą wojna na Ukrainie, przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady

ostrożnej wyceny. Najważniejszym celem funkcjonowania Jednostki w okresie najbliższych 3 lat jest samobilansowanie się (uzyskanie i utrzymanie dodatniego wyniku finansowego) przy jednoczesnej stałej poprawie płynności finansowej. Stąd też prognozowane wskaźniki zyskowności dopiero do roku 2023 osiągają dodatnie wartości, kształtując się na minimalnych poziomach. Ze względu na trudną sytuację ekonomiczną (straty finansowe) Jednostki w latach 2017 – 2021 prognozowany poziom krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług utrzymywać się będzie w tym okresie na stosunkowo wysokich poziomach, wskutek czego wskaźniki płynności finansowej nie osiągną oczekiwanych wartości. Natomiast prognozowane wskaźniki efektywności (rotacji należności i zobowiązań) wykazują oczekiwane poziomy. Wskaźniki zadłużenia (wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wskaźnik wypłacalności) w prognozie na najbliższe 3 lata kształtują się na stałych, zbliżonych do optymalnych poziomach.

Mając na uwadze obecną sytuację ekonomiczno – finansową Jednostki, posiadany potencjał, bazę sprzętowo – lokalową oraz poziom i rodzaj zobowiązań, jak również zapowiadany wzrost nakładów na finansowanie służby zdrowia, analiza prognozowanych wartości wskaźników wskazuje, iż przedstawiona prognoza ekonomiczno-finansowa funkcjonowania Jednostki w latach 2022-2024 przewiduje sukcesywną poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej (pomimo niezadowalających wartości części wskaźników uzyskiwanych w tym okresie).

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki
Zdrowotnej w Ustrzykach Dolnych

mgr Joanna Łysiak

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Ustrzykach Dolnych
38-700 Ustrzyki Dolne, ul. 29 Listopada 57
woj. Podkarpackie
REGON: 370444599 NIP 6891148522
tel./fax 13 461 10 28, 13 478 91 28